

**Pan
Dyrektor Zespołu
Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty Samorządowej
w Kłobucku**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 lutego do 4 marca 2005 roku kontrolę problemową Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Oświaty Samorządowej w Kłobucku za okres od 1 stycznia 2001 r. do 4 marca 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 marca 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 Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Oświaty Samorządowej w Kłobucku:*
 - *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
 - *sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:*
 - *wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
 - *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 oraz daty rozpoczęcia eksploatacji programu,*
 - *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

Ustalenie powyższych zasad wymagane jest postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. b i lit. c, pkt 4 oraz ust. 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. Helena Ryś – Główna Księgowa Zespołu, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 lipca 2001 r. należało przygotowanie przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości.

Wniosek Nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie prowadzenia rachunkowości Zespołu o dane wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. b i c, pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Bezpodstawne naliczenie i wypłacenie Głównej Księgowej Zespołu zawyżonego wynagrodzenia o kwotę 50,00 zł w miesiącu lipcu 2004 r. Zgodnie z angażem Nr ZEAOS/1120/31/04 z dnia 16 czerwca 2004 r. wynagrodzenie miesięczne Głównej Księgowej wynosiło 2.470,00 zł natomiast naliczono i wypłacono kwotę w wysokości 2.520,00 zł. Powyższym naruszono przepis art. 28 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym „(...) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (...)”.*

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez starszego specjalistę ds. wynagrodzeń i kasy, stosownie do zakresu czynności z dnia 2 maja 2000 r.

Wniosek Nr 2

Wzmocnić nadzór nad starszym specjalistą ds. wynagrodzeń i kasy w zakresie naliczania wynagrodzeń wyłącznie w wysokościach wynikających z angaży, mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek Nr 3

Podjąć działania zmierzające do dokonania przez Główną Księgową Zespołu zwrotu zawyżonego wynagrodzenia o kwotę 50.00 zł, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty wyegzekwować powyższą kwotę od osoby, która dokonała naliczenia wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Brak prowadzenia przez Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Oświaty Samorządowej 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.). Ponadto, zatwierdzanie dokumentów finansowych szkół i przedszkoli przez kierownika oraz głównego księgowego Zespołu, było niezgodne z wymogami art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.), który określa że dyrektor szkoły lub placówki kieruje jej działalnością, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Dyrektor szkoły lub placówki jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych wykonuje i odpowiada za jej gospodarkę finansową w takim zakresie w jakim wynika to z ustaw.*

Wskutek błędnego zorganizowania obsługi szkół i przedszkoli dopuszczono do braku sporządzenia na dzień 31 grudnia 2003 r. odrębnych bilansów dla każdej jednostki, który to obowiązek wynika z przepisów § 14 ust. 1 i 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Mieczysław Glajzner - Dyrektor Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty Samorządowej.

Wniosek nr 4

Opracować rozwiązania zapewniające kierownikom jednostek oświatowych – szkół i przedszkoli możliwość wykonywania obowiązków wynikających z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki, mając na uwadze 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.) oraz art. 4, 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.).

Wniosek nr 5

Sporządzić bilanse jednostkowe dla poszczególnych szkół i przedszkoli, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami jak też niedostatecznym merytorycznym przygotowaniu niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego, efektywnego wykonywania powierzonych obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz.13). A ponadto 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.