

Znak: WK-6101/10/4/2005

Katowice, dnia 23 czerwca 2005 r.

**Pani  
Dyrektor  
Gminnego Zespołu Oświaty,  
Kultury, Sportu, Turystyki  
i Promocji  
w Konopiskach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 kwietnia do 15 kwietnia 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji w Konopiskach za lata 2003 – 2004.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 kwietnia 2005 r., 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.).

- *Obowiązujące w jednostce w okresie 2003 – 2004 r. przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości nie spełniały wymogów 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.), co dotyczyło braku określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.*

*Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. Zenon Soluch – Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji w Konopiskach oraz p. Grażyna Frąszczak b. Główny Księgowy Zespołu.*

*W dniu 1 lutego 2005 r. wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 5/2005 p.o. Dyrektora Zespołu Oświaty ogólne zasady prowadzenia rachunkowości zawierające wszystkie elementy wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.*

- *W 2003 r. i 2004 r. nie sporządzono dokumentów księgowych do raportów kasowych na okoliczność rozchodu gotówki z kasy na wynagrodzenia pracowników poszczególnych szkół. Udokumentowaniem rozchodu gotówki z kasy były pokwitowania odbioru gotówki w oddzielnym zeszycie prowadzonym przez kasjera, natomiast w raportach kasowych dokonywano zbiorczego zapisu z tytułu wypłaty wynagrodzeń w danej szkole.*

*Powyższe było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) według których podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być sporządzane przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe pod warunkiem, że dowody źródłowe będą w nich pojedynczo wymienione. Zapisy w zeszycie nie stanowiły dowodu źródłowego o którym mowa w art. 21 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości.*

*Powyższe było także niezgodnie z postanowieniami instrukcji kasowej z dnia 20 sierpnia 2004 r. Stosownie do postanowień tej instrukcji „wypłata gotówki z kasy następuje na podstawie zatwierdzonych dowodów księgowych przez upoważnione osoby. Dowody te powinny zawierać potwierdzenie odbioru gotówki /cyfrowe, słownie i podpis odbierającego gotówkę oraz podpis kasjera/.”Do dnia 20 sierpnia 2004 r. jednostka kontrolowana nie posiadała instrukcji kasowej.*

*Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie opracowania projektu przepisów wewnętrznych regulujących zasady gospodarki kasowej w jednostce przez p. Grażynę Frąszczak - byłego Głównego Księgowego Zespołu oraz niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez kasjera Urzędu.*

*W dniu 17 marca 2005 r. Zarządzeniem Nr 12/2005 Dyrektora Zespołu Oświaty wprowadzona została instrukcja kasowa.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad kasjerem Urzędu w zakresie dokumentowania rozchodu gotówki z kasy zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowieniami instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 12/2005 Dyrektora Zespołu z dnia 17 marca 2005 r., mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

- *Zaniechanie sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za miesiące od czerwca do grudnia 2003 r. czym naruszono przepisy art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez p. Grażynę Frąszczak - byłego Głównego Księgowego jednostki przypisane zakresem czynności z dnia 31 marca 2003 r.*

*Za 2004 r. sporządzono zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.*

- *Zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych za 2003 r. oraz brak prowadzenia w 2004 r. ewidencji analitycznej do konta rozrachunkowego 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w szczególności do poszczególnych kontrahentów, co uniemożliwiało ustalenie należności i zobowiązań wobec kontrahentów. Działanie powyższe naruszało przepisy art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a także 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz przepisy Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty z dnia 1 lutego 2003 r.*

*Stwierdzono również, że na kartach kontowych założonych do kont zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” zaniechano dokonywania zapisu treści zdarzenia gospodarczego, niezgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Powyższe utrudniało powiązanie zapisu z dowodami księgowymi dokumentującymi zdarzenie.*

*W 2003 r. przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez p. Grażynę Frąszczak - byłego Głównego Księgowego jednostki, przypisane zakresem czynności z dnia 31 marca 2003 r.*

*W 2004 r. przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez Starszego Specjalistę d/s Księgowości. Stosownie do zakresu czynności z dnia 5 stycznia 2004 r. do obowiązków pracownika należało prowadzenie księgowości analitycznej do kont zespołu 2.*

#### **Wniosek nr 2**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w szczególności do poszczególnych kontrahentów, zgodnie z przepisami art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), przepisami 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) oraz Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty z dnia 1 lutego 2003 r.

#### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad Starszym specjalistą d/s Księgowości w zakresie sporządzania i prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych stosownie do przepisów art. 17 i art. 23 ust. 2 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), przepisów 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) oraz Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty z dnia 1 lutego 2003 r., mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Błędne zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych 2004 r. na stronie Ma konta 011 – środki trwałe, wartości umorzenia środków trwałych w kwocie 3.368.122,72 zł, zamiast na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz błędne zaewidencjonowanie na stronie Ma konta 013 – pozostałe środki trwałe wartości umorzenia pozostałych środków trwałych w wysokości 849.426,07 zł, zamiast na koncie 072 – umorzenie pozostałych*

*środków trwałych. Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz postanowieniami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty z dnia 1 lutego 2003 r.*

*Zapisu w księgach dokonano na podstawie polecenia księgowania sporządzonego w dniu 22.03.2005 r. przez p. Jadwigę Janik – Głównego Księgowego Zespołu, z poleceniem zaksięgowania wartości umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych pod datą 31.12.2004 r.*

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi p. Jadwiga Janik – Główna Księgowa Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji w Konopiskach.*

#### **Wniosek nr 4**

Wyksięgować wartość umorzenia środków trwałych z konta 011 – Środki trwałe w kwocie 3.368.122,72 zł i wartość umorzenia pozostałych środków trwałych z konta 013 – Pozostałe środki trwałe w kwocie 849.426,07 zł oraz ująć powyższe wartości odpowiednio na koncie 071 - umorzenie środków trwałych i na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, stosownie do postanowień Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty z dnia 1 lutego 2003r. i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

#### **Wniosek nr 5**

Zwiększyć nadzór nad Głównym Księgowym Zespołu w zakresie prawidłowego ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych, zgodnie z przepisami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty z dnia 1 lutego 2003r. i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Dokonywanie w 2003 r. w miesiącach marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień zapisów na kontach księgi głównej w ołówku z naruszeniem zasad określonych przepisami art. 23 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*  
*Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez p. Grażynę Frąszczak - byłego Głównego Księgowego jednostki przypisane zakresem czynności z dnia 31 marca 2003 r.*  
*W 2004 r. zapisy zdarzeń gospodarczych dokonywane były w sposób trwały, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

- *W latach 2003 i 2004 w jednostce nie sporządzono projektów planów finansowych oraz planów finansowych. Gospodarkę finansową jednostki prowadzono na podstawie projektów budżetu, budżetów oraz układów wykonawczych do budżetów Gminy Konopiska, co było niezgodne z przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Odpowiedzialność za brak planów finansowych ponosił p. Zenon Soluch – Dyrektor GZOKiS w myśl przepisów § 2 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333).*

#### **Wniosek nr 5**

Sporządzić plan finansowy na rok 2005 dla Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji w Konopiskach mając na uwadze art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. z 2005 r. Nr 23, poz. 190).

W związku z tym, że powodem występowania nieprawidłowości była nieznajomość przepisów prawa, błędna interpretacja, należy rozważyć konieczność zapewnienia pracownikom możliwości stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych obowiązków, mając na uwadze Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.