

**Pani  
Kierownik  
Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli  
w Buczkowicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 11 do 14 października 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 14 października 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 października 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie obowiązków służbowych, 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.).

- *Brak wyodrębnienia przez Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli ksiąg rachunkowych obejmujących ewidencję syntetyczną i analityczną dla poszczególnych placówek oświatowych, dla których Zespół pełni obsługę finansowo - administracyjną na podstawie Uchwały Rady Gminy w Buczkowicach Nr XIX/143/97 z dnia 4 kwietnia 1997 r. Powyższym naruszono wymogi art.13 w związku z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2001 r. (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) oraz w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2002 r. (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ponadto ustalono, że do obsługi finansowo - księgowej placówek oświatowych prowadzonej przez Zespół w latach 2001 – 2005 utworzony został jeden rachunek bankowy założony w Banku Przemysłowo – Handlowym PBK S.A. Oddział Szczyrk, na którym dokonywano rozliczeń zarówno Zespołu jak i poszczególnych placówek. Powyższym działaniem uniemożliwiono kierownikom placówek oświatowych sprawowania kontroli nad stanem środków pieniężnych przeznaczonych do realizacji planów*

*finansowych wydatków oraz gromadzenia uzyskanych dochodów, do której byli zobowiązani stosownie do art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2002 r.*

*Wskutek błędnego zorganizowania obsługi szkół i przedszkoli dopuszczono do braku sporządzenia za lata 2001 - 2003 odrębnych bilansów dla każdej jednostki, czym naruszono przepisy § 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. Nr 153, poz. 1752).*

*Odrębne bilanse sporządzono na dzień 31 grudnia 2004 roku.*

*Przeprowadzona kontrola wykazała również, że wszystkie instrukcje wewnętrzne regulujące zasady wewnętrznej kontroli finansowej zostały wprowadzone przez Kierownika Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, czym uniemożliwiono kierownikom poszczególnych placówek wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów obowiązującego od dnia 1 stycznia 2002 r. art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)*

*Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Agnieszka Gasek – Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach.*

#### **Wniosek nr 1**

Wyodrębnić księgi rachunkowe obejmujące ewidencję syntetyczną i analityczną dla poszczególnych placówek oświatowych, dla których Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli prowadzi obsługę finansowo – administracyjną, mając na uwadze art. 4 oraz 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 2**

Dokonać zmian w Planie Kont obowiązującym w jednostce, poprzez określenie wykazu kont syntetycznych i analitycznych, na których ewidencjonowane będą zdarzenia gospodarcze dotyczące poszczególnych placówek, mając na uwadze 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.).

#### **Wniosek nr 3**

Dokonać otwarcia rachunków bankowych dla poszczególnych placówek oświatowych celem umożliwienia kierownikom jednostek sprawowania kontroli nad środkami pieniężnymi pochodzącymi z uzyskanych dochodów oraz otrzymanych na realizację wydatków, stosownie do postanowień art. 28a 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 4**

Podjąć działania umożliwiające kierownikom placówek prawidłowe powierzenie prowadzenia rachunkowości jednostek (z wyłączeniem obowiązków w zakresie przeprowadzenia w formie spisu z natury inwentaryzacji składników majątkowych, za którą zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) odpowiada kierownik jednostki) oraz pozwalające na wprowadzenie procedur w zakresie kontroli wewnętrznej, o których mowa w art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie zamieszczania na comiesięcznych listach płac podpisów osób dokonujących ich sporządzenia, sprawdzenia i zatwierdzenia, czym naruszono wymagania określone w przepisach wewnętrznych pn. „Instrukcja obiegu dokumentów księgowych” z dnia 1 maja 1997 r. oraz „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych.” Przepisy te wprowadzone zostały przez Kierownika Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli Okólnikiem Nr 1/04 z dnia 2 stycznia 2004 r.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez starszego specjalistę ds. płac, który jako osoba sporządzająca listy płac zaniechał ich podpisania.*

*Odpowiedzialność za powyższe ponoszą również p. Agnieszka Gasek – Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz p. Irena Jasek – Główny Księgowy Zespołu, które zaniechały spełnienia procedur kontroli wewnętrznej określonych w wyżej wymienionych przepisach. Ponadto, brakiem złożenia przez Głównego Księgowego podpisu na dokumencie księgowym jakim jest lista płac, zaniechano dokonania sprawdzenia posiadanych środków na ten cel, co mogło skutkować przekroczeniem kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za sporządzanie list płac pracowników oraz nad Głównym Księgowym jednostki w zakresie składania podpisów potwierdzających fakt sporządzenia, sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty dokumentów księgowych, stosownie do ustaleń wynikających z „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzonej przez Kierownika Zespołu Okólnikiem Nr 1/04 z dnia 2 stycznia 2004 r., mając na uwadze przepisy 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 składania do akt osobowych pracowników Zespołu odpisów zawiadomień o przyznaniu nagród lub wyróżnień, czym naruszono przepisy § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) oraz przepis art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2004 r.*

*Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez starszego specjalistę ds. płac, który był odpowiedzialny za prowadzenie spraw kadrowych.*

*Odpowiedzialność, z tytułu nadzoru, ponosi p. Agnieszka Gasek – Kierownik Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli.*

### **Wniosek nr 6**

Uzupełnić akta osobowe pracowników o odpisy zawiadomień o przyznaniu nagród lub wyróżnień, zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. (Dz.U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika oraz przepisem art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 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 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.