

Znak: WK-6101/8/4/2004/05

Katowice, dnia 18 stycznia 2005 r.

**Pani
Kierownik
Gminnego Zespołu Oświatowego
w Krupskim Młynie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 listopada do 16 listopada 2004 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświatowego w Krupskim Młynie, za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 19 listopada 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Poniżej przedstawiam stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości, 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.).

- *Pełnienie funkcji głównego księgowego w jednostce - Gminnym Zespole Oświatowym w Krupskim Młynie przez Skarbnika Gminy, co jest sprzeczne z 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.)*
Zgodnie z wymogami tegoż art. 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 ponoszą: p. Barbara Furmańska - Kierownik jednostki.

Wniosek nr 1

Powierzyć wykonywanie obowiązków głównego księgowego Gminnego Zespołu Oświatowego 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.).

- *Zaniechanie sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27 S, Rb-28 S, Rb-N, Rb-Z przez Gminny Zespół Oświatowy w Krupskim Młynie w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r., czym naruszono przepisy § 4 ust. 1 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.), zgodnie z którymi kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego obowiązani byli do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkom samorządu w terminach określonych w załączniku Nr 4 do w/w rozporządzenia.
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez głównego księgowego oraz brak nadzoru ze strony p. Barbary Furmańskiej - Kierownika Gminnego Zespołu Oświatowego.*

Wniosek nr 2

Sporządzić sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z za 2004 r. i przedłożyć Wójtowi Gminy zgodnie z dyspozycjami wynikającymi z § 4 ust.1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Brak prowadzenia ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek oświatowych – szkół i przedszkoli, co naruszało wymogi art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Zaniechano również sporządzenia bilansów na dzień 31 grudnia 2003 roku, odrębnie dla wszystkich szkół i przedszkoli.
Ewidencję księgową wspólną dla wszystkich jednostek prowadził Gminny Zespół Oświatowy. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zatwierdzanie dokumentów finansowych szkół i przedszkoli przez kierownika oraz księgowego Gminnego Zespołu Oświatowego, 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 to 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 sporządzania odrębnych sprawozdań jednostkowych dla każdej jednostki oświatowej (szkół i przedszkoli) wymaganych przepisami 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 bilansów, których obowiązek sporządzenia wynika z 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 z późn. zm.).*

Wniosek nr 3

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 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.) oraz art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Sporządzić sprawozdania oraz bilanse jednostkowe dla kierowników poszczególnych szkół i przedszkoli, stosownie do 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.) z uwzględnieniem przepisów 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).

- *Brak określenia w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Gminnego Zespołu Oświatowego:*
 - *opisu systemu informatycznego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zawierającego wykaz programów, procedur wraz z opisem programowych zasad ochrony struktury oprogramowania, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji,*
 - *opisu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, czym naruszono wymogi art. 10 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
- Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie przygotowania projektu zmian dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w powyższym zakresie przez głównego księgowego.*

Wniosek nr 5

Uzupełnić politykę rachunkowości jednostki o opis systemu informatycznego przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera oraz o zasady ochrony danych i ich zbiorów stosownie do wymogów art. 10 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak ujęcia na dzień 31.12.2003 r. na kontach rozrachunkowych jednostki niewymagalnych zobowiązań:*
 - *z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2003 rok w kwocie 135.157,99 zł,*
 - *z tytułu składek na Fundusz Pracy (3.311,37 zł) oraz składek na ubezpieczenia społeczne (23.598,57 zł) naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników tzw. „13” pensji za 2003 r.*

Zobowiązania te ujęto w księgach rachunkowych jednostki w momencie ich zapłaty tj. w miesiącu lutym 2004 r. a nie z chwilą ich powstania.

Powyższe narusza zasady określone w 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.), w myśl których w księgach jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody oraz

obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie zasad rachunkowości przez głównego księgowego jednostki, wskutek czego nieprawidłowo ustalona została wysokość zobowiązań w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad głównym księgowym w zakresie prawidłowego ujmowania zobowiązań w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych, stosownie do przepisów art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowanych w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13 w związku z 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.).

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.