

**Pani
Adriana Cudnowska
Dyrektor Zespołu Szkół
w Skrzyszowie**

Wystąpienie pokontrolne

W okresie od 28 czerwca do 4 lipca 2011 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Skrzyszowie, w tym w zakresie zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2009 r. i 2010 r. Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2008 r. do 4 lipca 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, 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.).

W zakresie księgowości:

- *Zaniechano uaktualnienia z dniem 1 stycznia 2011 r. dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla jednostki Zespół Szkół w Skrzyszowie. Naruszono tym przepis art. 40 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie dostosowując uregulowań wewnętrznych do zasad określonych ww. ustawie oraz do wydanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Ostatnią ustaloną przez kierownika jednostki dokumentacją opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości było Zarządzenie Nr 8/2009/2010 Dyrektora Zespołu Szkół w Skrzyszowie z dnia 1 czerwca 2010 r. Obsługę finansowo-księgową Zespołu Szkół w Skrzyszowie wykonywali pracownicy Referatu Oświaty, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie. Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

Wniosek nr 1

Wprowadzić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Zespołu Szkół w Skrzyszowie w tym zakładowy plan kont, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Z umowy na bankową obsługę rachunku podstawowego (bieżącego) i rachunku pomocniczego (ZFŚS) dla Zespołu Szkół w Skrzyszowie, która obowiązuje od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2013 r. wynika, że bank realizuje wyłącznie dyspozycje z rachunków, podpisane przez osoby upoważnione a wymienione w „Karcie wzorów podpisów”. Dyrektor Zespołu Szkół w karcie wzoru podpisów z dnia 1 stycznia 2010 r. upoważniła do dyspozycji środkami p. Andrzeja Adamczyka – Zastępcę Wójta Gminy i p. Beatę Kalusek – Skarbnika Gminy oraz w karcie wzorów podpisów z dnia 10 lutego 2011 r. upoważniła do dyspozycji środkami p. Mariusza Adamczyka – Wójta Gminy i p. Beatę Kalusek – Skarbnika Gminy. Powyższe naruszało przepis 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.), ponieważ Dyrektor szkoły dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły zaopiniowanym przez radę szkoły i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Natomiast w myśl art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), do obowiązków kierownika jednostki należy zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej jednostki samorządu terytorialnego.*

Wniosek nr 2

Dostosować upoważnienia do dyspozycji środkami na rachunkach bankowych Zespołu Szkół w Skrzyszowie, stosownie do przepisu 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.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2008-2011 (do dnia zakończenia kontroli) ujmowano wpłaty na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych (PFRON) bezpośrednio w koszty (konto 400-„Koszty według rodzajów”) z pominięciem ewidencjonowania rozrachunków z tego tytułu na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, co uniemożliwiało ustalenie przebiegu rozliczenia rozrachunków i naruszało zasady funkcjonowania konta 229, określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm. oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,*

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

W związku z powyższym nie ujmowano wszystkich zdarzeń w okresach sprawozdawczych, w których wystąpiły, co naruszało przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto w księgach rachunkowych jednostki Zespół Szkół w miesiącu styczniu 2010 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2009 r. w kwocie 577,00 zł. Podobnie w miesiącu styczniu 2011 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2010 r. w kwocie 572,00 zł. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 6 ww. ustawy o rachunkowości.

- W księgach rachunkowych Zespołu Szkół w 2011 r. ujmowano operacje na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” (w tym na: 401 - „Zużycie materiałów i energii”, 402 - „Usługi obce”, 403 - „Podatki i opłaty”, 404 - „Wynagrodzenia”, 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”), nie określonych w zakładowym planie kont. Powyższym naruszono przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ww. ustawy o rachunkowości.

Obsługę finansowo-księgową Zespołu Szkół w Skrzyszowie wykonywali pracownicy Referatu Oświaty, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosiła p. Adriana Cudnowska – Dyrektor Zespołu Szkół w Skrzyszowie, stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Zaprowadzić ewidencję księgową na koncie 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w sposób umożliwiający prawidłowe ujmowanie operacji, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

- Zaniechanie wystąpienia przez Dyrektora Zespołu Szkół w Skrzyszowie z wnioskiem do Wójta Gminy Godów o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomościach jednostki. Stosownie do przepisu art. 44 ust. 2 w związku z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

Wniosek nr 4

Wystąpić z wnioskiem do Wójta Gminy Godów o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomościach pozostających we władaniu Zespołu Szkół w Skrzyszowie, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 w związku z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

– W latach 2008 - 2010 Dyrektor Zespołu Szkół w Skrzyszowie zawarła umowy o współpracy: nr 72/1013/2008 z dnia 13 listopada 2008 r., nr 73/1013/2008 z dnia 3 listopada 2008 r., nr 61/1013/2009 z dnia 18 listopada 2009 r., nr 1013/51/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. z firmą ubezpieczeniową. Stosownie do postanowień zawartych umów Zespół Szkół zobowiązał się do umożliwienia przedstawicielom firmy ubezpieczeniowej prezentacji oferty ubezpieczenia gronu pedagogicznemu, reprezentacji uczniów oraz komitetowi rodzicielskiemu lub radzie rodziców oraz rozmieszczenia na terenie placówki oferty ubezpieczeniowej firmy, a także umożliwienie osobie wskazanej przez ubezpieczyciela realizacji na terenie placówki oświatowej czynności m.in. udostępnianiu uczniom druków zgłoszenia szkody.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie: w kwocie 1.868,50 zł, zgodnie z umową z dnia 13.11.2008 r., w kwocie 1.332,00 zł, zgodnie z umową z dnia 3.11.2008 r., w kwocie 3.080,00 zł, zgodnie z umową z dnia 18.11.2009 r., w kwocie 3.015,50 zł, zgodnie z umową z dnia 9.11.2010 r. Zgodnie z zawartymi umowami wynagrodzenie przekazano na rachunki Rad Rodziców działający przy Zespole Szkół w Skrzyszowie. Środki zostały ujęte w księgach przychodów i rozchodów Rad Rodziców. Uzyskane dochody nie zostały odprowadzone do budżetu Gminy Godów.

Stosownie do przepisu art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jednostki budżetowe są jednostkami organizacyjnymi sektora finansów publicznych nieposiadającymi osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Umowy współpracy zawarła w imieniu Zespołu Szkół p. Adriana Cudnowska – Dyrektor Zespołu Szkół w Skrzyszowie. Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosiła p. Adriana Cudnowska – Dyrektor Zespołu Szkół w Skrzyszowie, stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Podjąć działania w zakresie zorganizowania procesu gromadzenia środków finansowych i ich wydatkowania przez Zespół Szkół w Skrzyszowie zgodnie z wymogami art. 11 i art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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.