

Pani Barbara Wypych
Kierownik Gminnego Zespołu
Ekonomiczno – Administracyjnego
Szkół i Przedszkoli Samorządowych
Złota

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w Urzędzie Gminy Złota (18 - 21 września 2006 roku) kontrolę doraźną uzupełniającą kontrolę kompleksową przeprowadzoną w dniach 13 kwietnia - 6 lipca 2006 w zakresie między innymi zagadnień dotyczących danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S w porównaniu do ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli Samorządowych w Złotej.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności Zespołu.

1. Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli Samorządowych złożył do Urzędu Gminy zbiorcze sprawozdanie Rb - 28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, a dotyczące wszystkich placówek oświatowych dla których prowadzi obsługę finansowo – księgową. Zespół ewidencje księgową wszystkich placówek oświatowych prowadzi we wspólnych urządzeniach księgowych. W przedmiotowym sprawozdaniu w kolumnie 7 i 8 nie wykazano żadnych zobowiązań. Na podstawie ewidencji księgowej oraz zestawienia sporządzonego przez Głównego Księgowy GZE-ASiP kontrola ustaliła, że stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosił ogółem 238.736,66 zł, w tym dotyczyły one:

- * Szkoła Podstawowa w Miernowie - 39.707,31 zł,
- * Zespół Placówek Oświatowych w Złotej - 134.341,19 zł,
- * Szkoła Podstawowa w Chrobrzu - 46.800,37 zł,
- * Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli Samorządowych w Złotej - 17.887,79 zł.

Nie wykazanie w sprawozdaniu stanu zobowiązań stanowi naruszenie § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14 poz. 114) polegające na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy Zespołu oraz Kierownik Zespołu tytułem nadzoru.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu mogą ponosić Główny Księgowy oraz Kierownik Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przestrzegać obowiązku sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) oraz § 8 ust. 2 pkt 4 i pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 34 do tego sprawozdania.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Wójt Gminy