

Kielce, dn. 3.10.2008 r.

Znak: WK - 60/13/3652/2008

Pani Barbara Karwińska  
Kierownik Zakładu Obsługi  
Ekonomiczno - Administracyjnej  
Placówek Oświaty w Waśniowie

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 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.) przeprowadziła w okresie od 11 czerwca do dnia 21 sierpnia 2008 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Waśniów za okres 2007 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez Kierownika Zakład Obsługi Ekonomiczno- Administracyjnej Placówek Oświatowych.

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

**1.** Kierownik ZOE-APO sporządził zbiorczy plan finansowy na 2007 rok dla własnej jednostki oraz obsługiwanych jednostek oświatowych, sklasyfikowanych w Dziale 801 „Oświata i wychowanie”, zamiast przygotować i przedkładać do zatwierdzenia i podpisu dyrektorom szkół odrębne plany finansowe ich jednostek oraz sporządzić własny plan finansowy, co narusza art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116 poz. 783).

Obsługa finansowo - księgową, nie może być utożsamiana z przejęciem od kierownika obsługiwanej jednostki odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, w tym sporządzenia planu finansowego, pomimo braku uregulowań ustawowych zezwalających na takie rozwiązania.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Przygotowywać i przedkładać do zatwierdzenia i podpisu kierownikom obsługiwanych jednostek budżetowych plany finansowe oraz sporządzać plan finansowy ZOE-APO, stosownie do art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116 poz. 787 z późn. zm.).

2. Kierownik Zakładu sporządził zbiorcze sprawozdanie budżetowe dla obsługiwanych szkół oraz ZOE-APO, co narusza § 4 ust. 2 pkt b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zobowiązani są do sporządzenia i przekazywania jednostkom sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Przygotowywać i przedkładać do zatwierdzenia i podpisu kierownikom obsługiwanych jednostek budżetowych jednostkowe sprawozdania budżetowe szkół oraz sporządzać jednostkowe sprawozdania budżetowe dla ZOE-APO, stosownie do § 4 ust. 2 pkt b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

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 wykonaniu 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.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres [wkgf@kielce.rio.gov.pl](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

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

Do wiadomości:  
Wójt Gminy