

Kielce, dn. 24.10.2006 r.

Znak: WK-60/35/3659/2006

Pan Stanisław Jaształ
Kierownik Gminnego Zespołu
Obsługi Oświaty w Pawłowie

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 Urzędzie Gminy w Pawłowie w okresie 21 czerwca - 31 sierpnia 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pawłów za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu.

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 postania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej jednostki.

1. Porozumienia w zakresie prowadzenia obsługi finansowo – księgowej, zawarte pomiędzy Kierownikiem Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty a Dyrektorami Szkół nie regulują w sposób formalny powierzenia obowiązków i odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości, co narusza art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W konsekwencji powyższej nieprawidłowości nie jest znane w jakim zakresie Kierownik Zespołu przejął zadania od Dyrektorów Szkół będących kierownikami jednostek sektora finansów publicznych oraz w jakim zakresie powierzono do realizacji obowiązki i odpowiedzialność głównemu księgowemu Zespołu w zakresie o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za zaistniałą nieprawidłowość ponosi Kierownik Zespołu.

Wniosek pokontrolny 1

1.1 Wystąpić do Dyrektorów Szkół z wnioskiem o formalne przekazanie odpowiedzialności za ich rachunkowość Gminnemu Zespołowi Obsługi Oświaty, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

1.2 Uregulować w sposób formalny przejęcie prowadzenia ksiąg rachunkowych szkół, w tym przekazanie odpowiedzialności za rachunkowość.

1.3 W porozumieniu wskazać pracownika GZOO, który przyjmie obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego obsługiwanej jednostki w zakresie o którym mowa w art. 45 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych.

2. Dowody źródłowe dotyczące wydatków poszczególnych szkół zatwierdzał do wypłaty Kierownik GZOO oraz jego Główny Księgowy, co narusza art. 28a ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej kierowanej jednostki, obejmującej gromadzenie i rozdysponowywanie środków publicznych oraz gospodarkę mieniem jednostki, a dysponowanie środkami publicznymi określonymi w planie finansowym jednostki wiąże się m.in. z zatwierdzaniem do wypłaty dowodów finansowo – księgowych oraz narusza art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym dyrektor szkoły dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

Zgodnie z art. 18 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych, takie jak jednostki budżetowe, prowadzą gospodarkę finansową w oparciu o plany finansowe, a odpowiedzialność za prawidłowość gospodarki finansowej spoczywa na kierowniku jednostki.

Obsługa finansowo - księgową, nie może być utożsamiana z przejęciem od kierowników obsługiwanych jednostek odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, pomimo braku uregulowań ustawowych zezwalających na takie rozwiązania.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Zespołu.

Wniosek pokontrolny 2

2.1. Przestrzegać kompetencji Dyrektorów Szkół do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

2.2. Zaprzestać zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych dotyczących szkół przez Kierownika i Główną Księgową GZOO.

3. Zespół prowadził obsługę finansowo – księgową Szkół na podstawie własnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont oraz własnych procedur kontroli finansowej, co narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki opracowuje i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości oraz narusza art. 35a ust. 3 ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki jest zobowiązany ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę standardy kontroli finansowej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kierownik Zespołu.

Wniosek pokontrolny nr 3

3.1 Poinformować dyrektorów szkół o obowiązku opracowania i aktualizowania dla każdej szkoły dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Opracować odrębną dokumentację dla GZOO.

3.2 W przypadku przejęcia przez Kierownika GZOO obowiązków i odpowiedzialności za rachunkowość szkół opracować i aktualizować w miarę potrzeb odrębną dokumentację opisującą przyjęte przez szkoły zasady (politykę) rachunkowości.

3.3 Poinformować Dyrektorów Szkół o obowiązku opracowania procedur kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2006 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) z uwzględnieniem „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, stanowiących Załącznik do komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13). Odrębne procedury kontroli opracować dla GZOO.

4. Zespół sporządzał jedno zbiorcze sprawozdanie budżetowe dla obsługiwanych szkół i GZOO, co narusza § 4 ust. 2 pkt b) ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zobowiązani są do sporządzenia i przekazania jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N oraz narusza § 6 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Nadto ustalono, że Zespół sporządzał jeden zbiorczy bilans dla obsługiwanych jednostek, pomimo prowadzenia oddzielnych ksiąg rachunkowych, który podpisali Główny Księgowy i Kierownik GZOO, co narusza § 14 ust. 3, § 17 ust. 1 oraz § 18 ust. 1 ówczesnie obowiązującego 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. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi bilanse jednostkowe sporządzają i podpisują kierownicy jednostek budżetowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GZOO.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Sporządzać odrębne jednostkowe sprawozdania budżetowe szkół na podstawie ksiąg rachunkowych poszczególnych szkół.

4.2 Przestrzegać obowiązku sporządzania jednostkowych bilansów dla każdej z obsługiwanych szkół i Zespołu, celem jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej każdej jednostki.

4.3 Przestrzegać kompetencji Dyrektorów Szkół do podpisywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych.

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 jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości i oczekuje od Pana Kierownika informacji o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku zawartego 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 formie pisemnej i elektronicznej) w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

Do wiadomości:
Wójt Gminy