

Znak: WK-60/35/762/2007

Kierownik Gminnego Zespołu
Ekonomicznego – Administracyjnego
Szkół i Przedszkoli w Łoniowie

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 dniach 19 października 2006 r. - 24 stycznia 2007 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łoniów 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 Gminnego Zespołu Ekonomicznego – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Łoniowie.

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. GZEASiP sporządził zbiorcze sprawozdanie Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku” dla wszystkich jednostek oświatowych, w którym wykazano w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” kwoty wstępnie naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 295.760 zł. Równocześnie w sprawozdaniu zaniechano wykazania zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz innych na kwotę 35.742,18 zł. W zaistniałej sytuacji łączna kwota zobowiązań, jakie należało wykazać w sprawozdaniach Rb-28S jednostek oświatowych wynosi 327.930,40 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu w działach 801 i 854, a kwotą faktycznych zobowiązań wynikających z ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych wynosi 31.630,40 zł. Przedmiotowa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 170, poz. 1426 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi była Kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno- Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Łoniowie.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), wobec wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Joanna Szaraniec – była Kierownik GZEASiP.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Sprawozdania sporządzać rzetelnie, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stosownie do § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z

dnia 27 czerwca 2006 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 115, poz. 781).

1.2 W sprawozdaniach wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 115, poz. 781).

2. Kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Łoniowie podpisał w 2005 r. sprawozdania poszczególnych jednostek oświatowych za 2005 rok, dla których prowadził obsługę finansowo-księgową, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 lit b Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.) zgodnie z którym do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych obowiązani są kierownicy poszczególnych jednostek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi była Kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przestrzegać kompetencji dyrektorów szkół i przedszkoli do podpisywania jednostkowych sprawozdań budżetowych stosownie do § 4 pkt 2 lit b i § 6 ust.1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 115, poz. 781).

3. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Łoniowie przesłał do Wójta Gminy dwa bilanse sporządzone na dzień 31.12.2005 r., w których przedstawiono sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Łoniowie oraz wszystkich jednostek dla których GZEASiP prowadzi obsługę finansowo-księgową, (bilans dla dziennika przedszkola oraz bilans dla dziennika główny, fundusz socjalny, dochody własne). Równocześnie zaniechano sporządzenia bilansów dla poszczególnych jednostek oświatowych, co narusza art. § 14 ust. 1 i ust. 3 oraz § 18 ust. 1 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.). Przedmiotowe bilanse podpisali Główny Księgowy oraz Kierownik GZEASiP, co narusza § 17 ust. 1 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.).

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Przestrzegać obowiązku sporządzania jednostkowych bilansów dla każdej z obsługiwanych jednostek oświatowych i Zespołu, celem jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej każdej jednostki zgodnie z § 14 ust. 1 i ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 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 142, poz. 1020).

3.2 Przestrzegać kompetencji Dyrektorów Szkół do podpisywania sprawozdań finansowych, zgodnie z § 17 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 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 142, poz. 1020).

4. Porozumienia w zakresie prowadzenia obsługi finansowo – księgowej, zawarte pomiędzy Kierownikiem Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli, a Dyrektorami Szkół nie regulują w sposób formalny jednoznaczny 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 bliżej znany zakres, w jakim Kierownik Zespołu przejął zadania od Dyrektorów Szkół będących kierownikami jednostek sektora finansów publicznych, jak również zakres powierzonych obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu Zespołu stosownie do 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 Nr 4

4.1 Uregulować w sposób formalny przejęcie prowadzenia ksiąg rachunkowych szkół przez Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Łoniewie przy jednoczesnym uwzględnieniu przekazania odpowiedzialności za rachunkowość stosownie do 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.).

4.2 W porozumieniu wskazać pracownika GZEASiP, który przyjmie obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego obsługiwanej jednostki w zakresie określonym art. 45 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

5. Dowody źródłowe dotyczące wydatków poszczególnych szkół zatwierdzał do wypłaty Kierownik GZEASiP oraz jego Główny Księgowy, co narusza art. 28a ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) zgodnie, z którym kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej kierowanej jednostki, obejmującej gromadzenie i rozdysponowywanie środków publicznych oraz gospodarkę mieniem jednostki. Tym samym dysponowanie środkami publicznymi określonymi w planie finansowym jednostki wiąże się m.in. z zatwierdzaniem do wypłaty dowodów finansowo – księgowych. Zaistniały przypadek narusza równocześnie 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. Stosownie do art. 18 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych, w tym 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.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1. Przestrzegać kompetencji Dyrektorów Szkół do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, zgodnie z art. 44 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), jak również 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.).

5.2. Zaprzestać zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych poszczególnych szkół przez Kierownika i Główną Księgową GZEASiP.

6. 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, jak również art. 35a ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki jest zobowiązany ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, określone art. 35a ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę standardy kontroli finansowej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kierownik Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Poinformować dyrektorów szkół o obowiązku opracowania i aktualizowania dla każdej szkoły dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości stosownie do 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.). Opracować odrębną dokumentację w tym zakresie dla GZEASiP.

6.2 W przypadku przejęcia przez Kierownika GZEASiP obowiązków i odpowiedzialność za rachunkowość szkół opracować i aktualizować w miarę zaistniałych potrzeb odrębną dokumentację opisującą przyjęte przez szkoły zasady (politykę) rachunkowości.

6.3 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.) oraz Komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. M. F. Nr 37, poz. 58). Odrębne procedury kontroli opracować dla GZEASiP.

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 pokontrolnego lub przyczynach jego 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 powołanej wyżej 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