

Kielce, dn. 10.09.2007

WK-60/11/3200/2007

Pan Tomasz Neyman
Inspektor Oświaty
Samorządowego Inspektoratu Oświaty
w Ćmielowie

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 Miasta i Gminy w Ćmielowie w okresie od 3 kwietnia do 25 lipca 2007 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ćmielów za okres 2006 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez Inspektora Oświaty odpowiedzialnego za gospodarkę finansową Samorządowego Inspektoratu Oświaty.

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. Samorządowy Inspektorat Oświaty prowadził księgi rachunkowe jednostek oświatowych Gminy, mimo braku formalnego przekazania prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Kierowników Szkół i Przedszkola, 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.). Informację dotyczącą prowadzenia obsługi finansowo – księgowej przez Samorządowy Inspektorat Oświaty zawierają jedynie statuty jednostek.

W konsekwencji powyższego nie jest znane w jakim zakresie Inspektor Oświaty przejął zadania od Dyrektorów Szkół i Przedszkola będących kierownikami jednostek sektora finansów publicznych oraz w jakim zakresie powierzono do realizacji obowiązki i odpowiedzialność głównemu księgowemu SIO, mając na względzie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Wystąpić do Dyrektorów Szkół i Przedszkola z wnioskiem o formalne przekazanie odpowiedzialności za ich rachunkowość, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

1.2. Sporządzić i podpisać z Kierownikami jednostek oświatowych stosowne porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych. W porozumieniach wskazać zakres zadań objętych obsługą oraz wymienić pracownika Inspektoratu, który przyjmie obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego obsługiwanych jednostek w zakresie o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Samorządowy Inspektorat Oświaty prowadził obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych na podstawie własnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, co narusza art. 10 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dokumentację ustala w formie pisemnej kierownik jednostki.

Nadto ustalono, że Samorządowy Inspektorat Oświaty prowadził własną ewidencję księgową oraz obsługiwanych jednostek oświatowych we wspólnych urządzeniach księgowych, bez wyodrębnienia na poszczególne jednostki budżetowe, co narusza art. 4 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 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).

W konsekwencji powyższego nie sporządzano sprawozdań finansowych oraz nie przedłożono ich Burmistrzowi Miasta i Gminy, co narusza § 14 ust. 1, § 17 ust. 1 i § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Poinformować Dyrektorów Szkół i Przedszkola o obowiązku opracowania i aktualizowania własnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

2.2. Ewidencję księgową obsługiwanych jednostek prowadzić na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, ustalonej przez ich Kierowników.

2.3. Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową dla poszczególnych jednostek, w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, a także rzetelne sporządzanie odrębnych sprawozdań finansowych.

2.4. Przestrzegać kompetencji Dyrektorów Szkół i Przedszkola do podpisywania sprawozdań finansowych.

3. Dowody źródłowe dotyczące wydatków poszczególnych szkół zatwierdzał do wypłaty Inspektor Oświaty, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 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.

Stosownie do przepisów 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, w tym wykonywanie wewnętrznej kontroli finansowej, spoczywa na kierownikach tych jednostek, co wynika z art. 20 ustawy o finansach publicznych. Obsługa finansowo - księgową, nie może być utożsamiana z przejęciem od kierownika obsługiwanej jednostki odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, pomimo braku uregulowań ustawowych zezwalających na takie rozwiązania.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Przestrzegać kompetencji Dyrektorów Szkół do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych oraz art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

3.2 Zaprzestać zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych poszczególnych szkół przez Inspektora SIO.

4. Samorządowy Inspektorat Oświaty prowadził obsługę finansowo – księgową Biblioteki w oparciu o własne procedury kontroli finansowej, w tym instrukcję obiegu dokumentów finansowo- księgowych.

Brak ustalenia w formie pisemnej przez Kierowników obsługiwanych jednostek własnych procedur kontroli finansowej oraz stosowanie procedur Inspektoratu narusza art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, stanowiące Załącznik do komunikatu 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 7, poz. 58).

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Poinformować Dyrektorów Szkół i Przedszkola o obowiązku opracowania procedur kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.

4.2 Wykonując obsługę finansowo-księgową przestrzegać procedur kontroli finansowej ustalonych przez poszczególnych Dyrektorów Szkół i Przedszkola.

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 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.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

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

Do wiadomości:
Burmistrz Ćmielowa