

Wrocław, 4 lipca 2007 roku

WK.60/109/K-29/07

**Pani
Amelia Kruczek-Szawłowska
Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek
Oświatowych Gminy Kamienna Góra**

**Al. Wojska Polskiego 10
58-400 Kamienna Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 15 do 25 maja 2007 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Kamienna Góra..

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 25 maja 2007 r. przez Dyrektora i Głównego księgowego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych.

Kontrolą objęto zagadnienia związane z przyjętymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, wybrane operacje finansowo-gospodarcze w zakresie wydatków budżetowych jednostki a także prawidłowość wykonywania obowiązków w zakresie sprawozdawczości budżetowej. Z ustaleń kontroli wynika, że wydatki kontrolowanej jednostki realizowane były w sposób prawidłowy.

Kontrola wykazała też uchybienia i nieprawidłowości szczegółowo opisane w protokole, z których do najistotniejszych należą:

W zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Niektóre uregulowania wewnętrzne stanowiące obowiązujące elementy przyjętej w jednostce polityki rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora ZOPO z naruszeniem przepisów art. 4 i 10 ustawy z 29 czerwca 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zm.) a także były niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych nie był uprawniony do ustalenia zasad obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych do stosowania, do których zobowiązani zostali również kierownicy innych jednostek systemu oświaty, w szczególności brak było podstaw prawnych do nałożenia obowiązku podpisywania przez kierowników obsługiwanych jednostek oświatowych dowodów źródłowych dokumentujących wydatki podległych szkół pod względem merytorycznym, zamiast do ich zatwierdzania. Stosownie do ww. przepisów ustawy o rachunkowości, jednostka zobowiązana jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając jej sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zatem każda jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, które ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik tej jednostki.

Ponadto w uregulowaniach wewnętrznych ustalone zostały zasady sporządzania sprawozdań finansowych dla wszystkich jednostek systemu oświaty, które były niezgodne z przepisami wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r w sprawie sprawozdawczości (...), w szczególności nie uwzględniono konieczności sporządzania jednostkowych sprawozdań przez wszystkie jednostki oświatowe. Przyjęto bowiem zasadę sporządzania zbiorczych sprawozdań (Rb27S, Rb-28S, bilans) obejmujących w sposób łączny dane dotyczące wszystkich jednostek systemu oświaty. Według tych zasad sprawozdania finansowe sporządzał główny księgowy, a akceptował Dyrektor Zespołu. Powyższy rodzaj zbiorczych sprawozdań nie został dopuszczony do stosowania w sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego, ponieważ nie określono tych sprawozdań w przepisach cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów. W konsekwencji za okres objęty kontrolą nie były sporządzane jednostkowe sprawozdania budżetowe odrębne dla Zespołu oraz dla poszczególnych jednostek systemu oświaty, a w szczególności sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, a także bilanse jednostek oświatowych.

Stosownie do aktualnie obowiązujących w tym zakresie przepisów § 4 pkt. 2 lit. (b) rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781) - do sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w imieniu jednostki są zobowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych podległych j.s.t., natomiast zgodnie z przepisami § 14, 17, 18 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) - jednostkowe sprawozdania finansowe obejmujące bilans, podpisane przez kierownika jednostki budżetowej i głównego księgowego – składane winny być przez kierownika jednostki budżetowej zarządom jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie procedur planowania i realizacji planu finansowego jednostki

Procedura opracowywania planu finansowego na 2006 rok dla Zespołu oraz innych jednostek systemu oświaty nie przebiegała w sposób określony w przepisach działu II, rozdziału 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz. 190). W konsekwencji kontrolowana jednostka nie dysponowała planem finansowym na 2006 r. zatwierdzonym przez Dyrektora Zespołu. Wydatki realizowane były w oparciu o przekazany przez Urząd plan dochodów i wydatków opracowany zbiorczo dla wszystkich jednostek systemu oświaty, w podziale na rozdziały i paragrafy. Wydatki budżetowe kontrolowanej jednostki wykonane zostały zgodnie z ww. planem. Tym niemniej przy dokonywaniu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naruszono przepisy art. 6 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), ponieważ kwotę 2.150 zł stanowiącą 75% odpisu

odprowadzono na rachunek bankowy funduszu 28 czerwca 2006 r., zamiast do 31 maja tego roku. Było to spowodowane nieprawidłowym zaplanowaniem przedmiotowego odpisu. Zapisy księgowe, którymi udokumentowano obrót środkami ZFŚS na koncie 135 – "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia" dokonano na podstawie polecenia księgowania, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), ponieważ zapisów tych dokonuje się na podstawie dowodów bankowych. W trakcie kontroli wyeliminowano powyższą nieprawidłowość.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości wyłącznie do zakresu działania podległej jednostki, tj. Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Kamienna Góra - stosownie do przepisów art. 10 ustawy z 29 czerwca 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności poprzez wyeliminowanie zapisów dotyczących zasad rachunkowości ustalonych dla innych jednostek systemu oświaty oraz błędnych zapisów w zakresie sporządzania sprawozdawczości.
2. Opracowywanie planów finansowych Zespołu i innych jednostek systemu oświaty z zachowaniem zasad określonych w przepisach działu II, rozdziału 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. 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).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) w zakresie sporządzania i składania jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz jednostkowych sprawozdań finansowych (bilansów).
4. Odprowadzanie na bankowy rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości odpisu na fundusz w terminach określonych w przepisach art. 6 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pan

Stanisław Szmajdziński

Wójt Gminy Kamienna Góra