

Wrocław, 28 października 2010 roku

WK.60/102/K-78/10

**Pani  
Helena Szymula  
Dyrektor Gminnego Zakładu Obsługi Szkół  
w Bolesławcu**

ul. Teatralna 1a  
59-700 Bolesławiec

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 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 2 do 9 września 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Obsługi Szkół w Bolesławcu. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, podpisanym 10 września 2010 roku przez Dyrektora i Głównego Księgowego Zakładu.

Kontrolą zostały objęte zagadnienia związane z przyjętymi i stosowanymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości oraz realizacją wybranych wydatków budżetowych jednostki za 2009 rok.

Z ustaleń kontroli wynika, że większość zadań objętych kontrolą jednostka realizowała w sposób prawidłowy, jednak stwierdzono nieprawidłowości, które wynikały z braku unormowań wewnętrznych, opisujących przyjęty sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek, dla których prowadzono obsługę finansowo- księgową.

Dyrektor Gminnego Zakładu Obsługi Szkół ustalił politykę rachunkowości dla jednostek, dla których prowadzono księgi rachunkowe (Szkół), co pozostawało w sprzeczności z art. 10. ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), który stanowi, iż kierownik jednostki ustala i aktualizuje przyjęte zasady rachunkowości. Wskazać tu należy, że każda z powołanych przez gminę jednostek organizacyjnych objęta jest podmiotowym zakresem ustawy o rachunkowości, zatem ciążą na niej obowiązki w zakresie rachunkowości, określone przepisami tej ustawy i przepisami aktów prawnych, określających zasady prowadzenia rachunkowości podmiotów sektora finansów publicznych. Przyjęte rozwiązania organizacyjne w zakresie obsługi finansowo-księgowej nie mogą prowadzić do zniesienia określonych przepisami obowiązków. Należy też podkreślić, iż odpowiedzialność za realizację planów finansowych poszczególnych jednostek ponoszą kierownicy jednostek organizacyjnych z racji upoważnienia do dysponowania środkami określonymi w planie finansowym. Art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustanawia zasadę, że kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej. W sferze jednostek oświaty norma ta znalazła odzwierciedlenie w przepisie art. 39 ust.1 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 ze zm.) stanowiącym, że to dyrektor szkoły lub placówki kieruje jej działalnością, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

Rozliczenia finansowe jednostek dokonywane były poprzez jeden rachunek bankowy Gminnego Zakładu Obsługi Szkół. W księdze głównej Zakładu, na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” księgowano sumę obrotów Wn i sumę obrotów Ma wyszczególnioną na wyciągu bankowym (dotyczącą operacji gospodarczych i zdarzeń wszystkich jednostek) oraz nadawano numer identyfikacyjny ujęcia w księgach rachunkowych Zakładu. W ewidencji księgowej jednostki (Szkoly) na koncie „130” księgowano, na podstawie dowodów PK – Polecenie księgowania, operacje gospodarcze i zdarzenia dotyczące tej jednostki, ujęte w wyciągu bankowym - zaksięgowanym uprzednio w księgach rachunkowych Zakładu, nadając dokumentom źródłowym, stanowiącym podstawę dokonania operacji gospodarczej, numer identyfikacyjny, nadany uprzednio w księdze głównej Zakładu. Zasady funkcjonowania konta 130, określone w pkt II.17 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 ze zm.) stanowią, że zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, a czego nie wypełniał przyjęty sposób księgowania.

Przy ocenie punktowej uczniów gimnazjów, ubiegających się o stypendia za wybitne osiągnięcia w dziedzinie nauki, sztuki lub sportu (przyznawane przez Wójta Gminy Bolesławiec), nie stosowano w pełnym zakresie postanowień zawartych w „Szczegółowych kryteriach przyznawania uczniom gimnazjów punktów za wybitne osiągnięcia w dziedzinie nauki, sztuki lub sportu”, stanowiących załącznik nr 1 do „Regulaminu udzielania stypendiów dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych zamieszkałych na terenie gminy Bolesławiec” wprowadzonego uchwałą Nr XXVII/156/09 Rady Gminy Bolesławiec z dnia 8 lipca 2009 r. w sprawie określenia zasad udzielania stypendiów dla uczniów. Stwierdzono, że w przypadku 2. uczniów, którzy otrzymali stypendia, załączone, do złożonych przez dyrektorów szkół wniosków o przyznanie stypendiów, dokumenty - potwierdzające spełnienie ww. kryteriów, zostały ocenione z naruszeniem zasad punktacji przyjętych w ww. przepisach wewnętrznych. Przy ustalaniu liczby punktów za udział w konkursach nie przestrzegano każdorazowo właściwego klasyfikowania osiągnięć ucznia w odpowiedniej kategorii konkursów lub w odpowiedniej pozycji w danej kategorii (wyodrębniono pozycje dla finalistów i laureatów konkursów w podziale na poszczególne etapy: ogólnopolski, wojewódzki itd). Wystąpiły między innymi 2 przypadki bezpodstawnego przypisania do danej kategorii, a w ślad za tym przypisania punktów, osiągnięć ucznia (udział w konkursach dostępnych dla wszystkich uczniów), które nie były przewidziane w przyjętych kryteriach. W przypadku jednego z tych uczniów w liczbie punktów ustalonej w „Karcie punktacyjnej ucznia ubiegającego się o stypendium za wybitne osiągnięcia w dziedzinie nauki, sztuki lub sportu” - sporządzonej przez Dyrektora Zakładu, nie uwzględniono punktów za wyniki w nauce. Ww. nieprawidłowości, związane z dokonaną oceną punktową dokumentów, nie miały wpływu na wybór 2. uczniów z najwyższą liczbą punktów, którym zostały przyznane stypendia.

## 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 uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Ewidencję księgową obsługiwanych jednostek organizacyjnych (szkół) prowadzić w oparciu o zasady rachunkowości (politykę) opracowane i przyjęte do stosowania przez kierowników tych jednostek stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. Z 2009 roku Nr 152, poz. 1223) w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
2. Przestrzeganie postanowień zawartych w uchwale Nr XXVII/156/09 Rady Gminy Bolesławiec w sprawie określenia zasad udzielania stypendiów dla uczniów, przy ocenie punktowej dokumentów potwierdzających spełnienie szczegółowych kryteriów przyznawania uczniom gimnazjów punktów za wybitne osiągnięcia w dziedzinie nauki, sztuki lub sportu.

**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

Kazimierz Gawron

Wójt Gminy Bolesławiec