

Wrocław, 3 stycznia 2012 roku

WK.60/423/K-103/11

Pani
Maria Susidko
Dyrektor Zespołu Oświaty Samorządowej
w Oleśnicy

ul. Rynek-Ratusz
56 – 400 Oleśnica

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w dniach 7, 14-18 listopada 2011 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Oświaty Samorządowej w Oleśnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 18 listopada 2011 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień:

W zakresie księgowości

W 2011 roku w ewidencji księgowej Zespołu Oświaty Samorządowej (dalej ZOS) na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” ujmowano rozrachunki związane z realizacją wydatków inwestycyjnych, tymczasem z zarządzenia nr 0116/1/2011 Dyrektora Zespołu Oświaty Samorządowej w Oleśnicy z 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Zespole Oświaty Samorządowej w Oleśnicy wynikało, że konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją 201-234, a konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Na koncie 240 ewidencjonowane były również zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników oraz zobowiązania z tytułu umów zleceń, co było niezgodne zarządzeniem nr 0116/1/2011 z 3 stycznia 2011 roku, z którego wynika, że do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, zgodnie z odrębnymi przepisami, służy konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń.

Na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujęte zostały licencje na programy komputerowe, a zgodnie z zarządzeniem nr 0116/1/2011 z 3 stycznia 2011 roku wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

W zakresie wydatków budżetowych

W planie finansowym Zespołu Oświaty Samorządowej ujęte zostały wydatki inwestycyjne jednostek oświatowych, których obsługę finansowo-księgową prowadził ZOS. W konsekwencji doprowadziło to do sytuacji, w której faktury Vat, wystawione na poszczególne jednostki budżetowe za zadania inwestycyjne, ewidencjonowano w księgach rachunkowych ZOS, a nie w księgach rachunkowych jednostki, której dotyczył wydatek. Powyższe naruszało zasady, określone w art. 53 ust. 1 i art. 261 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), które stanowią, że kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz że to kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Ponadto w myśl art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U z 2004 roku, nr 256, poz. 2572 ze zm.) dyrektor szkoły dysponuje środkami, określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, celem niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Przestrzeżenie zarządzenia nr 0116/1/2011 Dyrektora Zespołu Oświaty Samorządowej w Oleśnicy z 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Zespole Oświaty Samorządowej w Oleśnicy, a zwłaszcza w zakresie:
 - a) ewidencjonowania rozrachunków z tytułu wydatków inwestycyjnych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - b) ewidencjonowania rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń oraz rozrachunków z tytułu umów zleceń na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - c) ewidencjonowania licencji programów komputerowych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
2. Podjęcie działań mających na celu zmianę sposobu ewidencji wydatków inwestycyjnych jednostek oświatowych w księgach ZOS, a tym samym doprowadzenie do przestrzegania przepisów art. 53 ust. 1 i art. 261 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U z 2004 roku, nr 256, poz. 2572 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od 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

Jan Bronś

Burmistrz

Miasta Oleśnicy